

30 czerwca 2021 r.

June 30, 2021

**USTAWA O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH****Wydatki na wyposażenie ogrodu nie stanowią kosztu uzyskania przychodu.**

Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 4 maja 2021 r., w sprawie sygn. 0112-KDIL2-2.4011.81.2021.3.WS

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie zgodził się z przedsiębiorcą, który uważał, że wydatki poniesione na wyposażenie ogrodu (takie jak np. taras, pergola, stół, krzesła, rośliny) na potrzeby spotkań z kontrahentami, który znajduje się w domu wykorzystywanym częściowo do prowadzenia działalności gospodarczej, mogą zostać zaliczone do kosztów podatkowych.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że opisane powyżej rzeczy znajdują się poza budynkiem służącym do prowadzenia działalności gospodarczej, a także uznał, że zaliczanie do kosztów prowadzenia działalności gospodarczej wydatków na przedmioty, które służą również celom prywatnym podatnika, byłoby sprzeczne z zasadą równości wobec prawa, ponieważ stawiałoby to przedsiębiorców w uprzywilejowanej pozycji wobec osób, które działalności nie prowadzą.

**Konieczność opodatkowania rekompensaty związanej z prywatnym ładowaniem służbowego auta elektrycznego.**

Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 5 maja 2021 r., w sprawie sygn. 0112-KDIL2-1.4011.153.2021.1.DJ

**ACT ON PERSONAL INCOME TAX****Expenses for garden equipment are not tax deductible.**

Letter of the Director of the National Fiscal Information dated May 4, 2021, ref. no. 0112-KDIP2-2.4011.81.2021.3.WS

The director of the National Fiscal Information did not agree with the entrepreneur, who believed that the expenses incurred for garden equipment (such as, for example, terrace, pergola, table, chairs, plants), which is located in a house partially used for conducting business activity, may be included in tax costs, if intended for meetings with contractors.

The Director of the National Fiscal Information decided that items described above are located outside the building used for conducting business activity, and also concluded that including expenses for items that also serve the taxpayer's private purposes as part of the costs of running a business would be contrary to the principle of equality before law, as it would put entrepreneurs in a privileged position over people who do not run a business.

**Necessity to subject the compensation related to private charging of a company electric car to taxation.**

Letter of the Director of the National Fiscal Information dated May 5, 2021, ref. no. 0112-KDIL2-2.4011.153.2021.1.DJ

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie zgodził się z pracownikiem, który uważał, że zwrot poniesionych przez niego wydatków na ładowanie służbowego auta elektrycznego w prywatnym domu pracownika nie powinny być opodatkowane podatkiem dochodowym.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że obowiązujące przepisy nie nakładają na pracodawcę takiego obowiązku a to oznacza, że wypłacona przez pracodawcę rekompensata na pokrycie kosztów ładowania służbowego samochodu w domu stanowi dla pracownika dodatkowe świadczenie, które należy zaliczyć do przychodów pracownika.

### **Można łączyć liniowy podatek dochodowy z ryczałtem ewidencjonowanym.**

Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 8 maja 2021 r., w sprawie sygn. 0112-KDIL2-2.4011.118.2021.2.MM

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zgodził się ze stanowiskiem podatnika, zgodnie z którym możliwe jest rozliczanie działalności gospodarczej podatkiem liniowym (19%), a przychodów ze spółek osobowych ryczałtem ewidencjonowanych, pomimo wyboru przez podatnika podatku liniowego dla indywidualnej działalności.

### USTAWA O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

### **Spółka komandytowa płatnikiem podatku dochodowego w związku z wypłatą zysku na rzecz wspólników.**

Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 8 czerwca 2021 r., w sprawie sygn. 0113-KDIPT2-3.4011.352.2021.1.NM

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej konsekwencją nadania spółce komandytowej podmiotowości na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest wprowadzenie dwóch poziomów opodatkowania dochodu wypracowanego przez tę spółkę, co oznacza, że wspólnicy spółki komandytowej, tj. m.in. jej komplementariusze, zostaną opodatkowani podatkiem dochodowym od faktycznie uzyskanego przez nich dochodu z uczestnictwa w zysku spółki komandytowej.

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej uzyskiwane przez komplementariuszy świadczenia pieniężne w formie zaliczek na

The director of the National Fiscal Information did not agree with the employee, who believed that the reimbursement of his expenses for charging a company electric car in the employee's private home should not be subject to income tax.

The director of the National Fiscal Information decided that the applicable regulations do not impose such an obligation on the employer, and this means that the compensation paid by the employer to cover the costs of charging a company car at home is an additional benefit for the employee, which should be included in the employee's income.

### **A flat income tax rate may be combined with a registered lump sum.**

Letter of the Director of the National Fiscal Information dated May 8, 2021, ref. no. 0112-KDIL2-2.4011.118.2021.2.MM

The Director of the National Fiscal Information agreed with the taxpayer's position that it is possible to settle economic activity with a flat tax rate (19%), and income from partnerships with a registered lump sum, despite the taxpayer's choice of flat tax rate for individual activities.

### ACT ON CORPORATE INCOME TAX

### **Limited partnership as an income tax payer in connection with the payment of profit to partners.**

Letter of the Director of the National Fiscal Information dated June 8, 2021, ref. no. 0113-KDIPT2-3.4011.352.2021.1.NM

According to the Director of the National Fiscal Information, the consequence of granting subjectivity to a limited partnership under the Act on Corporate Income Tax is the introduction of two levels of taxation of income generated by this partnership, which means that partners of a limited partnership, i.e. its general partners will be subject to income tax on income actually earned from participation in the profit of the limited partnership.

In the opinion of the Director of the National Fiscal Information, the monetary benefits obtained by the general partners in the form of

poczet zysku stanowią dla nich przychody z tytułu udziału w takim zysku, tak więc podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym PIT na analogicznych zasadach, jak przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych.

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej przychód powstaje w momencie jego wypłaty i jest opodatkowany stawką 19%, co oznacza, że spółka komandytowa będzie obowiązana jako płatnik podatku dochodowego pobierać zryczałtowany podatek dochodowy od dokonywanych na rzecz komplementariuszy wypłat, w tym wypłat zaliczki na poczet zysku z bieżących środków obrotowych.

## USTAWA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) / ORDYNACJA PODATKOWA

### **Brak przedawnienia prawa do przenoszenia różnicy VAT na kolejne okresy rozliczeniowe.**

Wyrok NSA z dnia 24 lutego 2021 r., w sprawie sygn. I FSK 126/20

W ocenie Naczelnego Sądu Administracyjnego art. 70 § 1 Ordynacji Podatkowej nie ogranicza prawa podatnika do wykazania w poszczególnych okresach rozliczeniowych nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w podatku od towarów i usług (VAT), pozbawiając go tej nadwyżki, w sytuacji kiedy podatnik wykazuje systematycznie tę nadwyżkę za poszczególne okresy rozliczeniowe.

## USTAWA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

### **Sposób refakturowania podatku od nieruchomości.**

Pismo Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 9 czerwca 2021 r., w sprawie sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.225.2021.2.ALN

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej koszt podatku od nieruchomości w sytuacji, gdy jest „przerzucany” na dzierżawcę, jako element kalkulacyjny ceny dzierżawy, zwiększa kwotę należną od dzierżawcy z tytułu dzierżawy nieruchomości i powinien być opodatkowany według stawki podatku właściwej dla usługi dzierżawy.

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej powyższe jest akceptowalne

advance payments towards profit constitute their income from participation in such profit, therefore they are subject to PIT on the same terms as income from participation in the profits of legal persons.

In the opinion of the Director of the National Fiscal Information, income arises at the moment of its payment and is taxed at the rate of 19%, which means that the limited partnership will be obliged to collect lump-sum income tax on payments made to general partners, including advance payments from current working capital.

## ACT ON GOODS AND SERVICES TAX (VAT) / TAX ORDINANCE

### **No statute of limitations for the right to transfer the VAT difference to subsequent accounting periods.**

Judgement of Supreme Administrative Court dated February 24, 2021, ref. no. I FSK 126/20

In the opinion of the Supreme Administrative Court, Article 70 § 1 of the Tax Ordinance does not limit the taxpayer's right to show the surplus of input tax over the tax on goods and services (VAT) in individual accounting periods, depriving him of this surplus, in a situation where the taxpayer systematically shows this surplus for individual accounting periods.

## ACT ON GOODS AND SERVICES TAX (VAT)

### **Method for re-invoicing real estate tax.**

Letter of the Director of the National Fiscal Information dated June 9, 2021, ref. no. 0113-KDIPT1-3.4012.225.2021.2.ALN

In the opinion of the Director of the National Fiscal Information, the cost of real estate tax, when it is "shifted" to the lessee, as a calculation element of the lease price, increases the amount due from the lessee for the lease of the property and should be taxed at the tax rate applicable to the lease service.

In the opinion of the Director of the National Fiscal Information, the above is acceptable if the

w przypadku, gdy koszt podatku od nieruchomości zalicza się do elementów świadczenia należnego z tytułu umowy dzierżawy i który stanowi wraz z czynszem zapłatę za to świadczenie będącą podstawą opodatkowania w rozumieniu art. 29a ust. 1 ustawy o podatku VAT.

W opisanej sytuacji Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał, że wydzierżawiający powinien wystawić fakturę, w której podstawa opodatkowania składa się z usługi dzierżawy, która będzie również obejmowała koszt podatku od nieruchomości.

Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej koszty podatku od nieruchomości nie mogą stanowić samodzielnego świadczenia, ale mogą być elementem podstawowej czynności, jaką jest dzierżawa nieruchomości, zatem co do zasady nie powinny być wykazywane na fakturze w odrębnej pozycji. Zdaniem Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej kwotę podatku od nieruchomości wydzierżawiający może przedstawić w części informacyjnej faktury lub na oddzielnym załączniku do niej.

## **Tomasz Bielenik**

*Adwokat, Doradca podatkowy | Attorney at Law, Tax Advisor*

T: +48 22 447 43 00

M: +48 502 793 152

E: [bielenik@millercanfield.com](mailto:bielenik@millercanfield.com)

**Zastrzeżenie:** Niniejsza publikacja została przygotowana dla klientów i współpracowników kancelarii Miller Canfield na podstawie faktów i informacji aktualnych w dacie jej wydania, które mogą ulec zmianie. Celem publikacji jest zwrócenie uwagi na wskazane w niej zmiany prawne i nie powinna stanowić wyłącznej podstawy do podjęcia jakiegokolwiek decyzji dotyczącej określonego kierunku działania. Informacje te nie mogą być traktowane jako porada prawna ani nie zastępują szczegółowej opinii prawnej w konkretnej sprawie. W każdym przypadku należy skorzystać z usług doradców prawnych w celu weryfikacji, czy odpowiednie przepisy prawa mają zastosowanie do określonej sytuacji.

cost of real estate tax is included in the benefit due under the lease agreement and which, together with the rent, constitutes the payment for this benefit, which is the taxable amount within the meaning of Article 29a section 1 of the VAT Act.

In the described situation, the Director of the National Fiscal Information decided that the lessor should issue an invoice in which the tax base consists of the lease service, which will also include the cost of real estate tax.

In the opinion of the Director of the National Fiscal Information, the costs of real estate tax cannot constitute a separate benefit, but may be an element of the basic activity, which is the lease of real estate, therefore, as a rule, they should not be shown on the invoice as a separate item. In the opinion of the Director of the National Fiscal Information, the Lessor may present the amount of real estate tax in the information part of the invoice or on a separate attachment thereto.

## **Wojciech Langowski**

*Partner, Radca prawny | Partner, Legal Advisor*

T: +48 22 447 43 00

M: +48 601 992 494

E: [langowski@millercanfield.com](mailto:langowski@millercanfield.com)

**Disclaimer:** This publication has been prepared for clients and professional associates of Miller Canfield, and is based on the facts and guidance available at the time of its release which may be subject to change. The purpose of the publication is to draw attention to the legal events indicated in it and should not be the sole basis for any decision regarding a particular course of action; nor should it be relied on as legal advice or regarded as a substitute for detailed advice in individual cases. The services of a competent professional adviser should be obtained in each instance so that the applicability of the relevant legislation or other legal development to the particular facts can be verified.

2485709.1\Active\_EU\088888-02581